

جامعة العربي بن مهيدى أم البوachi  
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسويير  
سنة أولى جذع امشتراك ل م د  
سلسلة رقم 01 في المحاسبة المالية

السنة الجامعية: 2023-2022

التمرين الأول:

قامت مؤسسة " البركة" بالعمليات التالية والتي تخص تدفقات مختلفة خلال السنة 2019:

- 1- شراء مواد أولية بقيمة 100000 دج سددت قيمتها للمورد نقدا.
- 2- شراء سيارة خاصة بالمدير بـ 800000 دج بشيك بنكي.
- 3- أخرجت كل المواد الأولية المشتراء في العملية (01) من المخزن إلى ورشة التصنيع.
- 4- تلقت المؤسسة خدمات صيانة لإحدى آلاتهما بمبلغ 10000 دج من مؤسسة الصيانة، وقد تم التسديد نقدا.
- 5- تحصلت المؤسسة من ورشة التصنيع على منتجات تامة الصنع بقيمة 180000 دج وأدخلتها إلى المخزن.
- 6- باعت  $(\frac{1}{2})$  المنتجات التامة بقيمة 230000 دج للزيتون "علي" وقد سدد ما عليه نقدا.
- 7- حولت المؤسسة المبلغ المتاح عليه من بيع المنتجات التامة ووضعه في حسابها البنكي.
- 8- تحصلت على قرض بنكي بقيمة 1000000 دج وقد أودعته في حسابها البنكي.

**المطلوب:** من خلال مخططات بين مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها المؤسسة.

التمرين الثاني:

- في 2020/01/03 كان رصيد حساب أحد العملاء لأحد المؤسسات مديينا بمبلغ 20000 دج. وخلال الشهر قامت المؤسسة بالعمليات التالية:
- 03.05 بيع بضاعة بمبلغ 50000 دج على الحساب.
  - 03.13- قبض مبلغ 15000 دج من العميل نقدا.
  - 03.19- شراء بضاعة بمبلغ 30000 دج النصف نقدا والباقي على الحساب.
  - 03.29- سدد العميل ما عليه من دين بقيمة 18000 دج نقدا.
- المطلوب:** حدد رصيد العميل في 2020/03/31 بطريقة الشكل المبسط.

التمرين الثالث:

- في 2019.01.02 كان رصيد حساب البنك لأحد التجار مديينا بمبلغ 200000 دج، وقد قام خلال الشهر بالعمليات التالية:
- 01.09. بيع بضاعة بمبلغ 80000 دج بشيك بنكي.
  - 01.14. سدد لأحد الموردين مبلغ 20000 دج بشيك بنكي.
  - 01.20. قبض مبلغ 35000 دج من أحد الزيائين بشيك بنكي.
  - 01.25. سحب مبلغ 25000 دج من الصندوق وأودعه في البنك.
  - 01.31. اشتري بضاعة بمبلغ 50000 دج بشيك بنكي.

**المطلوب:** حدد رصيد البنك في 2019.01.31 بطريقة الشكل ذو الأعمدة المتقاربة وبالشكل المبسط.

إليك الجدول التالي الذي يبين رصيد حساب البنك في 2019.10.31:

## 512 ح/البنك

البيان	التاريخ	المدين	دائن
رصيد أول الشهر	2019.10.01	80000	
تسديد مبلغ لأحد الموردين بشيك	2019.10.10	5000	
شراء بضاعة بشيك	2019.10.15	15000	-
بيع منتجات تامة بشيك	2019.10.20	20000	-
تحصيل مبلغ من أحد العملاء بشيك	2019.10.23	3000	-
تسديد مصاريف صيانة بشيك	2019.10.25	2500	
تحويل مبلغ من الصندوق إلى البنك	2019.10.28	6000	-
شراء مواد أولية نقدا	2019.10.29	3000	-
رصيد نهاية المدة (رصيد مدين)	2019.10.31	40500	
<b>المجموع</b>		<b>87500</b>	<b>87500</b>

المطلوب: -ما هي العمليات المسجلة بطريقة خاطئة؟

-أعد تحديد رصيد الصندوق في 2019.10.31 بطريقة صحيحة؟